



CORPORACIÓN EDUCATIVA CENTRAL

Estados Financieros

CORPORACIÓN EDUCATIVA CENTRAL

Diciembre 31 de 2019 y 2018

TABLA DE CONTENIDO

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL.....	5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	6
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y GANANCIAS ACUMULADAS.....	7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	8
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	9
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS.....	10

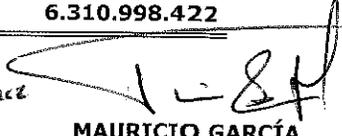
CORPORACIÓN EDUCATIVA CENTRAL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31/12/2019 Y 31/12/2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Notas	31/12/2019	31/12/2018
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	667.015.462	222.670.753
Instrumentos financieros por cobrar	5	1.068.051.342	1.376.998.805
Inventarios	6	48.273.360	48.269.614
Total activos corrientes		1.783.340.164	1.647.939.172
Activos no corrientes			
Inversiones	7	2.821.600.000	1.100.000.000
Propiedades planta y equipo	8	3.161.416.224	3.563.059.250
Total activos no corrientes		5.983.016.224	4.663.059.250
Total activos		7.766.356.388	6.310.998.422
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Instrumentos financieros por pagar	9	1.385.151.456	801.886.992
Impuestos corrientes por pagar	10	23.580.272	41.729.286
Beneficios a empleados	11	366.449.536	394.874.230
Otros pasivos	12	1.070.145.760	766.655.683
Total pasivos corrientes		2.845.327.024	2.005.146.191
Total pasivos		2.845.327.024	2.005.146.191
Patrimonio			
Fondo social		183.436.059	183.436.059
Superávit de capital		44.770.100	44.770.100
Asignaciones permanentes		5.198.924.386	4.707.614.394
Utilidad del periodo		615.177.133	491.309.992
Utilidades acumuladas		23.346.060	23.346.060
Efectos del proceso de conversión a NIIF		-166.125.585	-166.125.585
Pérdidas acumuladas		-978.498.789	-978.498.789
Total patrimonio		4.921.029.364	4.305.852.231
Total pasivos y patrimonio		7.766.356.388	6.310.998.422

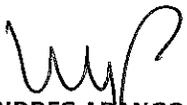

JORGE ANDRES ARANGO PELAEZ
Representante Legal

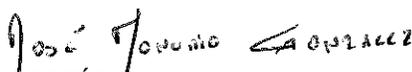

JOSÉ HONORIO GONZÁLEZ
Contador T.P. 123610-T

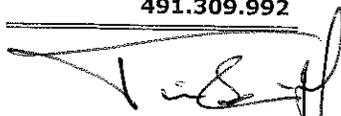

MAURICIO GARCÍA HERNÁNDEZ
Revisor Fiscal T.P. 30671-T

**CORPORACIÓN EDUCATIVA CENTRAL
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
PARA LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31/12/2019 Y EL 31/12/2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Ingresos de actividades ordinarias	13	12.503.633.312	11.695.635.931
Ganancia bruta		12.503.633.312	11.695.635.931
Otros ingresos	14	5.629.591.531	5.736.059.261
Gastos de administración	15	-13.104.964.286	-12.464.262.605
Gastos de ventas		-89.356.425	-792.540
Gastos financieros	16	-221.006.970	-209.663.964
Otros gastos	17	-4.098.424.757	-4.244.125.805
Utilidad antes de impuestos de renta		619.472.405	512.850.278
Gasto por impuesto de renta	18	4.295.272	21.540.286
Utilidad del Período		615.177.133	491.309.992


JORGE ANDRES ARANGO PELAEZ
 Representante Legal

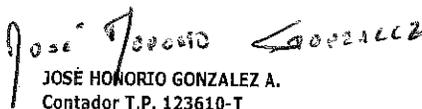

JOSÉ HONORIO GONZALEZ A.
 Contador T.P. 123610-T


MAURICIO GARCÍA HERNÁNDEZ
 Revisor Fiscal T.P. 30671-T

**CORPORACIÓN EDUCATIVA CENTRAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	<u>Fondo</u>	<u>Superavit de</u>	<u>Reservas</u>	<u>Ganancias</u>	<u>Ganancias</u>	<u>Perdidas</u>	<u>Ajustes por</u>	
	<u>Social</u>	<u>Capital</u>	<u>Asignaciones</u>	<u>del</u>	<u>acumuladas</u>	<u>acumuladas</u>	<u>adopción</u>	<u>Total</u>
			<u>Permanentes</u>	<u>periodo</u>				
Saldo al 31 de diciembre de 2017	183.436.059	44.670.100	4.707.614.394	23.346.060	0	-978.498.789	-166.125.585	3.814.442.239
Ganancia del período				491.309.992				491.309.992
Incrementos		100.000	0	-23.346.060	23.346.060			100.000
Saldo al 31 de diciembre de 2018	183.436.059	44.770.100	4.707.614.394	491.309.992	23.346.060	-978.498.789	-166.125.585	4.305.852.231
Ganancia del período				615.177.133				615.177.133
Incrementos y/o traslados			491.309.992	-491.309.992				0
Saldo al 31 de diciembre de 2019	183.436.059	44.770.100	5.198.924.386	615.177.133	23.346.060	-978.498.789	-166.125.585	4.921.029.364


JORGE ANDRES ARANGO PELAEZ
Representante Legal


JOSÉ HONORIO GONZALEZ A.
Contador T.P. 123610-T

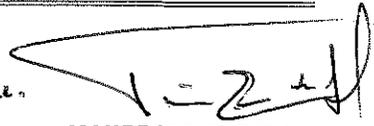

MAURICIO GARCÍA HERNÁNDEZ
Revisor Fiscal T.P. 30671-T

**CORPORACIÓN EDUCATIVA CENTRAL
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ganancia o pérdida del periodo	615.177.133	491.309.992
Ajustes por		
Depreciación	432.261.623	393.107.151
Provisión para protección deudores	417.530.642	300.949.768
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación	1.464.969.398	1.185.366.911
Variaciones netas en pesos constantes de activos y pasivos operacionales		
Deudores	-108.583.179	-603.558.305
Inventarios	-3.746	2.510.082
Acreedores comerciales	583.264.464	-193.702.016
Impuestos	-18.149.014	19.353.286
Beneficios a empleados	-28.424.694	20.986.510
Provisiones	0	0
Otros pasivos	303.490.077	150.368.402
Efectivo neto utilizado por actividades de operación	2.196.563.306	581.324.870
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Inversiones en instrumentos financieros	-1.721.600.000	50.000.000
Compras de propiedades, planta y equipo	-30.618.597	-604.684.070
Compras de otros activos	0	0
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-1.752.218.597	-554.684.070
Flujos de efectivo por actividades de financiación:		
Variación de capital	0	100.000
Préstamos recibidos	0	0
Pago de préstamos e intereses	0	0
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	0	100.000
Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	444.344.709	26.740.800
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del periodo	222.670.753	195.929.953
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	667.015.462	222.670.753


JORGE ANDRÉS PEÑALÉ ARANGO
 Representante Legal


JOSÉ HONORIO GONZÁLEZ
 Contador T.P. 123610-T


MAURICIO GARCÍA HERNÁNDEZ
 Revisor Fiscal T.P. 30671-T

**CORPORACIÓN EDUCATIVA CENTRAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE
2019 Y 2018**

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA Y ÓRGANOS DE DIRECCIÓN

La Corporación Educativa Central -CEC es una entidad sin ánimo ni fin de lucro, con domicilio en la ciudad de Bogotá registrada en el sistema de información de personas jurídicas -SIPEJ e identificada con ID 551351, tiene Personería Jurídica vigente reconocida mediante Resolución No. 659 del 12 de septiembre de 1991, expedida por la Alcaldía Mayor de Santa Fe de Bogotá dicha resolución no es un compromiso o licencia de funcionamiento de los establecimientos educativos presentes y futuros de propiedad de la entidad.

Su objeto social y el de cada uno de los miembros dentro de ella, es trabajar en la promoción de la educación primaria y secundaria, buscando favorecer a todos los estamentos que componen la sociedad colombiana, y acudiendo a todas las formas y métodos legales y morales mediante los que se imparta dicha educación en el país. Fundará o adquirirá y dirigirá colegios, gimnasios, liceos y toda clase de entidades de enseñanza primaria y de bachillerato, lo mismo que las escuelas de arte y oficios, urbanos o agrarias, diurnas y nocturnas, y fundará sus propios institutos de capacitación del profesorado y de los padres de familia, como hará también publicaciones de todo orden relacionadas con su objeto social, y fundará o colaborará con toda clase de centros culturales, deportivos o de otros géneros de promoción social, tales como residencias estudiantiles o de profesores, mutualidades y cooperativas, que se conformen a su fin estatutario.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN

a) Marco Normativo Técnico

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el nuevo marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NCIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

Las NCIF (Normas Colombianas de Información Financiera) aplicadas en estos estados financieros se basan en la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes, en adelante NIIF para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB, por sus siglas en inglés) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de enero del 2009.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

b) Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al valor razonable.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Entidad se expresan en pesos colombianos (COP) la cual es su moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la

información contenida en los presentes estados financieros se encuentra presentada en pesos colombianos. (\$.000).

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e) Modelo de Negocio

La Entidad tiene un modelo de negocio que le permite, respecto de sus instrumentos financieros activos y pasivos, tomar decisiones por su capacidad financiera y económica. Esa toma de decisiones de la administración está basada en la intención de mantener sus instrumentos financieros en el tiempo lo que representa medirlos a costo amortizado, en ausencia de decisiones distintas como la de exponer sus instrumentos al mercado, generación de utilidades de corto plazo y de posición especulativas a excepción de la porción de inversiones negociables definida.

No obstante, lo anterior posee instrumentos que por su característica de flujos de efectivo en cuanto a inversiones tienen que ser medidos a valor razonable, aun cuando la intención, por parte de la administración, sea mantenerlas en el tiempo.

f) Importancia relativa y materialidad

Los hechos económicos se presentan de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NCIF, a menos que se indique lo contrario.

a) Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son trasladadas a pesos colombianos usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de la transacción. Activos y pasivos monetarios en moneda extranjera son convertidos a la moneda funcional usando la tasa de cambio prevaleciente en la fecha de corte del estado de situación financiera. Los ingresos y gastos incurridos en moneda extranjera, así como los flujos de efectivo se reconocen a la tasa de cambio del día en el cual estas transacciones tienen lugar. Las ganancias o pérdidas que resulten en el proceso de conversión de transacciones en moneda extranjera son incluidas en el estado de resultados.

b) Instrumentos financieros

- **Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo.

- **Activos financieros**

En su reconocimiento inicial los activos financieros se miden al valor razonable; adicionando los costos de transacción para los activos financieros clasificados en la categoría de costo amortizado, cuando estos son materiales. Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se reconocen de acuerdo a su clasificación inicial al valor razonable o al costo amortizado.

Los activos financieros se clasifican al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo del modelo de negocio establecido para gestionar los activos financieros y también de las características de los flujos de efectivo contractuales que corresponderán a este tipo de activos.

La Administración clasifica el activo financiero al costo amortizado con base en el modelo de negocio definido para la transacción.

- **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y se clasifican al costo amortizado ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de caja contractuales; y las condiciones contractuales de las mismas dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el valor del capital pendiente.

Periódicamente y siempre al cierre del año, la Entidad evalúa técnicamente la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

c) Inventarios

Se reconoce como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en períodos futuros, a través de su venta, cuyo monto sea determinable, corresponden a elementos tales como: suministros compuestos por elementos de tienda escolar y papelería escolar que están disponibles para la venta de acuerdo a su giro normal de operaciones.

Los inventarios comprados, se reconocerán como tales, si cumplen la totalidad de los siguientes requisitos: que sean un recurso tangible controlado, que sean utilizados en la operación del Colegio, que de ellos sea probable que se deriven beneficios económicos futuros, mediante su venta, que su valor pueda ser medido confiable y razonablemente, que el bien se haya recibido a satisfacción por parte del Colegio y se hayan transferido a su favor, todos los riesgos y beneficios que incorpora.

Los inventarios, serán reconocidos una vez se hayan trasladado los riesgos y beneficios al Gimnasio los Cerros, la incorporación de los inventarios en el sistema de información, se efectuará de acuerdo con la unidad de medida por la cual se espera que el inventario sea consumido.

Reconocimiento y medición.

- La Corporación Educativa Central reconoce como propiedades, planta y equipo los activos que cumplan la totalidad de los siguientes requisitos:
 - Que sea un recurso tangible controlado por la Corporación.
 - Que sea probable que la Corporación obtenga beneficios económicos futuros asociados con la partida o sirva para fines administrativos.
 - Que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un período de tiempo que exceda de un (1) año.
 - Que su valor pueda ser medido de forma confiable; y
 - La Corporación recibe todos los riesgos y beneficios inherentes al bien.
 - Todos aquellos anteriores que superen 2 SMMLV (Salarios mínimos mensuales vigentes) se capitalizaran, el elemento de propiedad planta y equipo por debajo de este umbral son considerados no materiales y se reconocerán en resultados como gasto.
- Tratándose de equipos de tecnología o de cómputo cuyo software o aplicativos están incorporados en el activo tangible y cuyo monto no es posible separar o identificar, son tratados como un mayor valor del activo (Elemento de propiedad, planta y equipo). Cuando se adquiera un terreno que incluya una edificación, se reconocen contablemente por su valor comercial. Éstos se deben contabilizar en forma separada (clases diferentes de activos).
- En el reconocimiento inicial se determina el valor residual en cada uno de los activos, si se puede estimar el valor que la Corporación podría obtener actualmente por el retiro o venta del activo, después de deducir los gastos de venta o retiro, si el activo ya ha alcanzado la antigüedad y demás condiciones esperadas al término de su vida útil.
- La Corporación mide un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial y comprende:
 - El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. El precio de adquisición es el precio equivalente al efectivo o precio de contado en la fecha del reconocimiento.
 - Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de pagos se reconoce como intereses (gastos financieros) a lo largo del periodo del crédito - Ver ejemplo de transacción con financiación en Anexos.
 - Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del sitio, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
 - La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo. Estos costos corresponden a un mayor valor del activo y su contrapartida es una provisión que debe ser revisada anualmente. Esta información es suministrada y actualizada periódicamente por la Dirección Financiera.

Depreciación

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia a partir del período en que el activo está disponible para su uso, Las vidas útiles se asignarán de acuerdo con el periodo por el cual la entidad espere beneficiarse de cada uno de los activos La vida útil de una propiedad, planta y equipo, es el tiempo de uso estimado del activo por parte de la Corporación. Los beneficios económicos futuros implícitos en un activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que deben ser considerados para establecer su vida útil, debido a que pueden disminuir esos beneficios económicos:

CLASE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL (AÑOS)
Edificaciones	Vigencia contrato de Comodato
Flota y equipo de transporte	5
Maquinaria y equipo	5
Equipo de Cómputo y comunicaciones	5
Equipos de Oficina	5
Equipos de Restaurante	5

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por las propiedades, planta y equipo se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación. Ésta debe mostrarse en forma independiente de la propiedad, planta y equipo bajo la denominación de depreciación acumulada por cada clase de activo de tal forma que se facilite su control y seguimiento. El método de depreciación que se determine debe consultar la realidad económica de la generación de ingresos y beneficios para la Colegio durante la vida útil del activo.

e) Activos intangibles

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

El valor sujeto a amortización está representado por el costo histórico del activo o el valor que lo sustituya, menos su valor residual.

La amortización de un activo intangible comienza cuando el activo está disponible para ser usado.

El método de amortización usado es el lineal y el cargo por amortización de cada período es reconocido como parte del estado de resultados.

Para reconocer la pérdida por deterioro, el valor en libros de los intangibles es reducido a través del uso de una cuenta de deterioro y la pérdida es reconocida en resultados.

f) Beneficios a los empleados

De acuerdo con la sección 28 del anexo 2 del Decreto 2420 del 2015, todas las formas de contraprestación concedidas por la Entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados se registran como beneficios a empleados y se dividen en:

Beneficios a empleados corto plazo: De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de causación con cargo a resultados. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

g) Provisiones

Son pasivos sobre los cuales existe una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, siempre que esta incertidumbre no afecte la fiabilidad de la medición.

Se reconocerán como provisiones las obligaciones que presenten una probabilidad de sacrificio económico mayor al 50%.

Se reconoce como provisión el valor que resulta de la mejor estimación del desembolso requerido para liquidar la obligación a la fecha de cierre de los estados financieros, midiéndolo al valor presente de los gastos esperados necesarios para liquidar la obligación usando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto financiero.

h) Activos no financieros

Para mantener los activos no financieros contabilizados por un valor que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que su valor en libros no exceda el valor por el que se puede recuperar a través de su utilización continua o de su venta, se evalúa en cada fecha de cierre de los estados financieros individuales o en cualquier momento que se presenten indicios, si existe evidencia de deterioro.

Si existen indicios se estima el valor recuperable del activo, el cual se mide al mayor entre el valor razonable del activo menos el costo de venderlo y el valor en uso; si el valor en libros excede el valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro.

La pérdida por deterioro del valor se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

Si se presenta un cambio en las estimaciones usadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro, se revierte en el estado de resultados la pérdida por deterioro que se había reconocido; el valor en libros del activo es aumentado a su valor recuperable, sin exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

i) Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en el curso normal de las operaciones de la Entidad. Cuando la contraprestación se espera recibir en un período superior a un año, el valor razonable de la transacción es menor que la cantidad nominal de efectivo o equivalente de

efectivo por recibir, por tanto, se aplica el método del costo amortizado descontando los flujos a una tasa de mercado.

La diferencia entre el valor razonable y el valor nominal de la contraprestación es reconocida como ingresos por intereses durante el plazo otorgado de pago.

Los pagos anticipados recibidos para la prestación de servicios en períodos futuros, se reconocen como un pasivo no financiero por el valor razonable de la contraprestación recibida.

El pasivo reconocido es trasladado al ingreso en la medida en que se presta el servicio, en cualquier caso, es trasladado al ingreso en su totalidad, cuando finaliza la obligación de entregar el bien o prestar el servicio, para el cual fue entregado el anticipo.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALETES AL EFECTIVO

El saldo de efectivo y equivalentes, es el siguiente:

Valores en \$			
Concepto	Nota	2019	2018
Bancos cuentas corrientes	1	62.496.788	153.965.982
Bancos cuentas de ahorro	2	585.247.707	51.894.538
Fiducia Davivienda		14.657.868	8.401.371
Caja moneda extranjera		3.109.504	7.009.562
Caja general		1.503.585	1.200.000
Cajas menores		0	199.300
Total efectivo y equivalentes		667.015.462	222.670.753

El detalle de las cuentas corriente y de ahorros al 31 de diciembre es el siguiente:

1. Cuenta corriente:

Valores en \$		
Entidad Bancaria	2019	2018
Davivienda	62.496.788	153.965.981

2. Cuentas de ahorro:

Valores en \$		
Entidad Bancaria	2019	2018
Banco Itau	318.258.037	36.394.910
Davivienda	68.982.499	13.215.728
Bancolombia	198.007.171	2.283.899
Total	585.247.707	51.894.537

NOTA 5 INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre de las cuentas por cobrar es el siguiente:

Valores en \$

Concepto	Nota	2019	2018
Clientes	1	1.275.502.639	1.417.849.863
Deudores varios	2	151.688.842	15.396.980
Anticipos de Impuestos	3	125.159.717	221.290.766
Cuentas x cobrar a trabajadores	4	64.182.036	75.093.414
Ingresos por cobrar	5	45.352.373	18.095.487
Anticipos y avances	6	75.485.436	5.723.000
Subtotal		1.737.371.043	1.753.449.510
Menos:			
Provisión deudores de dudoso recaudo			
Saldo al comienzo del periodo		376.450.705	136.399.010
Provisión cargada a gastos de periodo		417.530.642	295.000.000
Castigos de cartera contra la provisión		-124.661.646	-6.500.000
Recuperación de cartera contra la provisión		0	-48.448.305
Saldo al final del periodo		669.319.701	376.450.705
Saldo deudores netos		1.068.051.342	1.376.998.805

1. Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a costos educativos de familias que adeudan al colegio, estas cifras corresponden en gran medida al periodo académico comprendido entre julio 2019 y diciembre 2019.
2. En deudores varios encontramos una cuenta por cobrar a la Universidad de la Sabana por concepto del convenio de becas que existe entre las dos entidades.
3. En anticipos de impuestos encontramos la Retención en la fuente, que nos practicaron las entidades financieras en el año 2019.
4. Las cuentas por cobrar a trabajadores corresponden a préstamos autorizados por Gerencia en mercado dentro de la política de beneficios con empleados por conceptos como educación, convivencias, retiros espirituales, todos dentro de un fin de capacitación y crecimiento personal.
5. Los ingresos por cobrar corresponden a rendimientos financieros de las inversiones en CDT a diciembre de 2019 que vencen en el 2020.
6. En anticipos y avances encontramos adelantos que se realizaron a proveedores para viaje de estudiantes al modelo de Naciones Unidas.

NOTA 6 INVENTARIOS

El saldo de Inventarios es el siguiente:

Concepto	Nota	Valores en \$	
		2019	2018
Mercancías no fabricadas por el Colegio	1	48.273.361	48.269.614
Total		48.273.361	48.269.614

1. Comprende los inventarios de productos en existencia, para la venta en tienda, restaurante y papelería escolar del Colegio.

Los inventarios se miden al menor valor entre su costo y el valor neto de realización, ajustando con cargo a resultados; para el 2019 y 2018, esta medición no tuvo ningún efecto en los resultados de la Corporación.

NOTA 7 INVERSIONES

El saldo de Inversiones es el siguiente:

Concepto	Nota	Valores en \$	
		2019	2018
Certificados de deposito	1	2.821.600.000	1.100.000.000
Total Inversiones		2.821.600.000	1.100.000.000

1. Comprende el detalle de los siguientes Certificados:

Entidad Financiera	Monto	Plazo	Tasa EA	Valores en \$	
				Fecha Inicial	Fecha Final
DAVIVIENDA	400.000.000	360	5,00%	6-oct-19	6-oct-20
DAVIVIENDA	250.000.000	360	5,00%	22-may-19	22-may-20
DAVIVIENDA	400.000.000	186	4,90%	14-ago-19	20-feb-20
DAVIVIENDA	400.000.000	186	5,00%	2-sep-19	8-mar-20
DAVIVIENDA	400.000.000	186	5,00%	2-sep-19	8-mar-20
DAVIVIENDA	200.000.000	186	5,00%	2-sep-19	8-mar-20
DAVIVIENDA	300.000.000	360	5,16%	9-oct-19	9-oct-20
ITAU	471.600.000	360	4,90%	5-oct-19	5-oct-20

Las inversiones no cumplen con los criterios de Efectivo y Equivalentes al efectivo de acuerdo a la política establecida la cual determino un tiempo inferior a 90 días para hacerse exigible su uso, por otro lado, estas inversiones en CDT cuentan con restricción de uso ya que se deben utilizar única y exclusivamente para el manejo del Fondo Patrimonial de Becas definido por la Asamblea como asignación permanente.

Valor en \$

FONDO PATRIMONIAL DE BECAS	2019	2018
Asignaciones Permanentes Fondo Patrimonial Becas	2.038.226.403	2.038.226.403
Total Reserva Fondo Patrimonial de Becas	2.038.226.403	2.038.226.403

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

El saldo de propiedad planta y equipo es el siguiente:

Valores en \$

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Nota	2019			2018		
		Costo	Depreciación	Valor neto	Costo	Depreciación	Valor neto
Mejoras a propiedades ajenas en construcciones	1	3.884.898.464	-1.142.238.423	2.742.660.041	3.863.809.128	-860.432.215	3.003.376.913
Equipos de computo	2	392.923.823	-246.823.815	146.100.008	388.132.433	-199.755.529	188.376.904
Muebles y enseres	3	291.211.998	-161.432.305	129.779.693	280.556.112	-125.871.181	154.684.931
Flota y Equipo de transporte	4	288.213.869	-288.213.869	0	288.213.869	-268.956.701	19.257.168
Maquinaria y equipo	5	152.363.750	-103.533.876	48.829.874	152.363.750	-84.142.217	68.221.533
Equipos de restaurante	6	150.620.659	-80.209.600	70.411.059	150.620.659	-58.684.138	91.936.521
Equipos de laboratorio	7	38.258.589	-14.623.040	23.635.549	38.258.589	-6.971.324	31.287.265
Anticipo proyectos		0	0	0	5.918.015	0	5.918.015
Total Propiedad Planta y Equipo		5.198.491.152	-2.037.074.928	3.161.416.224	5.167.872.555	-1.604.813.305	3.563.059.250

A continuación, se relacionan los detalles de Propiedad planta y equipo por grupos:

1. Mejoras a propiedades ajenas en construcción.

Valores en \$

Concepto	Costo	Depreciación	Costo neto
REMODELACIÓN CENTRO DE FORMACION CULTURAL	982.373.771	333.064.510	649.309.261
REMODELACIÓN SALONES Y PASILLOS	691.126.497	188.686.695	502.439.802
REMODELACIÓN CANCHAS SINTETICAS Y ZONAS DEPORTIVAS	428.643.289	171.484.313	257.158.976
REMODELACIÓN SALONES MUSICA	285.040.368	81.518.459	203.521.909
REMODELACIÓN TEACHER LUNCH Y OFICINAS DOCENTES	224.779.335	22.296.820	202.482.515
REMODELACIÓN COLISEO	223.462.703	73.218.843	150.243.860
REMODELACIÓN BIBLIOTECA	214.211.507	67.980.204	146.231.303
REMODELACIÓN LABORATORIOS	204.478.931	59.836.485	144.642.446
REMODELACIÓN PARQUEADERO Y ZONA DE PROVEEDORES	181.242.298	56.109.092	125.133.206
REMODELACIÓN COCINA	143.639.090	15.759.089	127.880.001
REMODELACIÓN ZONA ADMINISTRACION	120.993.745	30.432.574	90.561.171
REFORZAMIENTO ESTRUCTURAL	91.605.370	22.708.311	68.897.059
REMODELACIÓN PAPELERIA	66.021.930	12.970.558	53.051.372
REMODELACIÓN ORATORIO	27.279.630	6.172.471	21.107.159
Total	3.884.898.464	1.142.238.424	2.742.660.040

2. Equipo de cómputo y comunicación:

Concepto	Costo	Depreciación	Valores en \$
			Costo neto
COMPUTADORES Y PROCESADORES	125.454.649	90.933.836	34.520.813
TELEVISORES Y PROYECTORES	97.700.454	88.884.726	8.815.728
ACTUALIZACION REDES	39.348.350	12.478.719	26.869.631
SERVIDOR DE COMUNICACIONES	36.415.000	10.147.833	26.267.167
AUTOMATIZACION BIBLIOTECA	26.993.280	14.856.899	12.136.381
EQUIPO UPS ONLINE	21.420.000	5.033.700	16.386.300
CELULARES	19.022.212	9.409.821	9.612.391
COMPRA DE AP NIVEL B C TRAMOYA	16.318.958	4.827.361	11.491.597
CORTINAS ELECTRICAS ENRROLLABLES	10.250.920	10.250.920	0
TOTAL	392.923.823	246.823.815	146.100.008

3. Muebles y Enseres:

Concepto	Costo	Depreciación	Valores en \$
			Costo neto
SILLAS Y MESAS	132.086.631	53.899.405	78.187.226
TABLERO EN VIDRIO PARA SALONES	44.059.438	33.631.328	10.428.110
MUEBLES Y VITRINAS	67.565.541	43.632.286	23.933.255
COLCHONETAS FORRADA EN PANA	14.295.000	14.295.000	0
LAMPARAS HERMETICAS LED	13.650.000	6.376.825	7.273.175
EQUIPO IMPRESORAS RICOH	10.655.888	697.961	9.957.927
CORTINAS	6.811.500	6.811.500	0
CHIMENEA	2.088.000	2.088.000	0
TOTAL	291.211.998	161.432.305	129.779.693

4. Flota y equipo de transporte:

Concepto	Costo	Depreciación	Valores en \$
			Costo neto
MICROBUS KIA PREGIO GRAND	77.940.000	77.940.000	0
AUTOMOVIL KIA CERATO PRO SX MODELO 2017	66.700.000	66.700.000	0
CAMIONETA VOLKSWAGEN TRANSPORTER DELTA	54.741.379	54.741.379	0
AUTOMOVIL SKODA FABIA	38.990.000	38.990.000	0
VEHICULO HYUNDAI ACCENT GLS	37.800.000	37.800.000	0
ADECUACIONES	12.042.490	12.042.490	0
Total	288.213.869	288.213.869	0

5. Maquinaria y Equipo

Valores en \$

Concepto	Costo	Depreciación	Costo neto
SISTEMA DE EXTRACION DE AIRE	32.778.345	16.536.675	16.241.670
CUSTODIA PLATA	32.515.785	9.762.864	22.752.921
PLAY GROUND 2 "PARQUE INFANTIL	17.226.000	17.226.000	0
INSTRUMENTOS MUSICALES	49.518.620	48.004.827	1.513.793
BEBEDEROS PARA ZONAS DE RECREO	6.300.000	2.733.150	3.566.850
CARRO TRANSPORTADOR	4.391.100	1.667.886	2.723.214
EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO PARA UPS	4.707.600	4.707.600	0
PLANCHA PLANA BLANCA PRESS 220 VOLT	2.076.400	2.076.400	0
GUADAÑA JARDINERIA	2.849.900	818.474	2.031.426
Total	152.363.750	103.533.876	48.829.874

6. Equipo de Restaurante:

Valores en \$

Concepto	Costo	Depreciación	Costo neto
EQUIPO DE LAVAVAJILLAS	41.386.891	11.457.271	29.929.620
MAQUINA DE ALTA REVOLUCION Y DESMANCHADORA	20.730.351	18.175.183	2.555.168
HORNO HGSC5 HOBART	15.709.177	13.234.982	2.474.195
VITRINA REFRIGERADOR	14.616.000	14.616.000	0
SARTEN BAS EQUIPO DE HOTEL Y RESTAURANTE	13.078.100	2.964.369	10.113.731
TUNEL DE SECADO RESTAURANTE	12.852.476	3.557.994	9.294.482
PROCESADOR DE ALIMENTOS	7.140.000	2.318.120	4.821.880
MESON CONGABINETE DE 2.70 DE FRENTE	6.264.000	6.264.000	0
DISPENSADOR BEBIDAS 4 TANQUES	5.975.000	2.004.613	3.970.387
MESA DE RODILLO PARA EL RESTAURANTE	4.723.110	1.307.514	3.415.596
MESAS PARA RESTAURANTE	3.265.122	903.895	2.361.227
PUNTO DE PAGO EN ACERO	3.053.731	2.439.234	614.497
BIOMETRICO CAFETERIA	1.826.701	966.425	860.276
Total	150.620.659	80.209.600	70.411.059

7. Equipo de Laboratorio:

Valores en \$

Concepto	Costo	Depreciación	Costo neto
EQUIPOS PARA LABORATORIOS	30.867.499	11.811.963	19.055.536
EQUIPOS QUIMICOS Y CIENTIFICOS	7.391.090	2.811.078	4.580.012
TOTAL	38.258.589	14.623.041	23.635.548

El grupo de edificaciones existe de acuerdo a un contrato de comodato firmado entre la Corporación Educativa Central y La Corporación Promotora de Formación los Cerros el día 31 de agosto de 2009, su

vigencia es de 240 meses contados a partir de su firma, cuyo objeto es la utilización de las construcciones y edificaciones para que el Gimnasio de Los Cerros pueda desarrollar su actividad de Educación. El comodatario se hace cargo de las inversiones para el funcionamiento y conservación del bien tales como el pago de los seguros contra todo riesgo sobre los bienes y el pago del impuesto predial durante la vigencia del contrato de comodato.

El movimiento de la depreciación acumulada se detalla a continuación:

Valores en \$

DEPRECIACIONES	2019			2018		
	Saldo inicial al 1 de enero de 2019	Gastos por depreciación	Saldo final al 31 de diciembre de 2019	Saldo inicial al 1 de enero de 2018	Gastos por depreciación	saldo final al 31 de diciembre de 2018
Edificaciones	860.432.216	281.806.207	1.142.238.423	612.596.138	247.836.078	860.432.216
Maquinaria y equipo	84.142.215	19.391.659	103.533.874	59.336.351	24.805.866	84.142.217
Muebles y enseres	125.871.180	35.561.128	161.432.308	88.468.735	37.402.446	125.871.181
Equipo de computo	199.755.528	47.068.387	246.823.915	159.743.253	40.012.276	199.755.529
Equipo de laboratorio	6.971.323	7.651.718	14.623.041	0	6.971.323	6.971.323
Equipo de hoteles y restaurante	58.684.138	21.525.363	80.209.501	44.838.306	13.845.831	58.684.137
Flota y equipo de transporte	268.956.700	19.257.167	288.213.867	246.732.368	22.233.335	268.965.703
Total	1.604.813.300	432.261.629	2.037.074.929	1.211.715.151	393.107.155	1.604.822.306

NOTA 9 INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR PAGAR

El saldo de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

Concepto	Nota	Valores en \$	
		2019	2018
Proveedores	1	134.672.525	94.378.432
Instrumentos financieros por pagar	2	1.250.478.931	706.916.449
Total acreedores comerciales		1.385.151.456	801.886.992

1. Comprenden la compra de productos para la tienda escolar, papelería escolar y restaurante escolar proveedores que se negocian sus pagos a 30 y 60 días.
2. El siguiente es el detalle de instrumentos financieros por pagar:

Valores en \$

Concepto	Nota	2019	2018
Transferencias por pagar	1	609.223.559	165.893.615
Transporte		159.019.550	138.673.516
Servicios generales		152.049.055	45.868.485
Retención y aportes de nomina		136.848.731	137.428.021
Retención y aportes a fondos de pensiones		99.454.478	89.308.287
Retención en la fuente por pagar		29.612.000	32.831.000
Servicios técnicos		14.724.948	29.935.602
Servicios públicos		14.136.933	6.787.670
Libros y suscripciones		13.478.687	18.341.707
Honorarios		11.955.239	28.454.438
Retención de industria y comercio		3.948.000	4.863.000
Gastos de viaje		3.170.000	0
Servicios de mantenimiento		2.857.751	6.270.678
Seguros		0	2.260.430
Total costos por pagar		1.250.478.931	706.916.449

1. La cuenta transferencias por pagar corresponden a:

Valores en \$

Concepto	2019	2018
Préstamo de Corcer	400.249.000	14.403.859
Fondo de empleados fonsabana	207.886.626	130.778.7771
Bachillerato Internacional	909.425	0
Otros	178.508	3.112.503
Corporación de fomento cultura	0	16.778.000
Compensar	0	820.482
Total Impuestos por pagar	609.223.559	165.893.615

NOTA 10 IMPUESTOS POR PAGAR

El saldo de impuestos es el siguiente:

Valores en \$

Concepto	2019	2018
Impuesto a las ventas por pagar (6to bimestre)	988.000	637.000
Impuesto de Industria y comercio (6to bimestre)	18.297.000	19.552.000
Impuesto de Renta y Complementarios	4.295.272	21.540.286
Total Impuestos por pagar	23.580.272	41.729.286

NOTA 11 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El saldo de beneficios a los empleados es el siguiente:

Concepto	Valores en \$	
	2019	2018
Cesantías	327.180.918	349.647.959
Intereses sobre cesantías	38.509.096	41.388.902
Otros pagos laborales	759.522	3.837.369
Total beneficios a los empleados	366.449.536	394.874.230

NOTA 12 OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

El saldo de otros pasivos no financieros es el siguiente:

Concepto	Nota	Valores en \$	
		2019	2018
Costos educativos recibidos por anticipado	1	1.070.145.760	766.655.683
Total otros pasivos no financieros		1.070.145.760	766.655.683

1. Corresponde a los dineros recibidos por las familias cancelando costos educativos por anticipado correspondientes al año académico 2019-2020, así como familias que cancelaron enero de 2020 en diciembre de 2019.

NOTA 13 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El saldo al 31 de diciembre de Ingresos actividades ordinarias es el siguiente:

Concepto	Valores en \$	
	2019	2018
Matriculas	1.478.172.521	1.359.381.625
Pensiones	14.126.069.091	13.066.585.791
Descuentos	-3.100.608.300	-2.730.331.485
Total Ingresos Actividades Ordinarias	12.503.633.312	11.695.635.931

Los ingresos corresponden a 1 cobro por Matricula, 10 cobros por Pensiones y Descuentos equivalentes a becas en pensiones y matriculas que otorga el Colegio a las familias que atraviesan dificultades económicas o cumplen las condiciones para aplicar la política de becas familias numerosas, las familias becadas para el año 2019 fueron 290 y la cifra ascendió a los \$3.100.608.300 millones de pesos.

NOTA 14 OTROS INGRESOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN

El saldo al 31 de diciembre de otros ingresos conexos a la educación es el siguiente:

CONCEPTO	Valores en \$	
	2019	2018
Restaurante escolar	2.114.331.121	2.068.964.025
Transporte escolar	1.634.046.859	1.593.132.584
Actividades conexas	1.202.327.720	1.164.162.484
Papelería escolar	295.968.183	354.013.444
Financieros	209.262.064	259.611.468

CONCEPTO	2019	2018
Recuperación de provisiones	187.127.892	180.249.557
Tienda escolar	104.614.186	102.300.813
Bachillerato internacional	80.121.578	79.802.554
Recuperación de Gastos	19.509.325	5.116.116
Comisiones	18.946.879	10.346.571
Arrendamientos	6.009.244	3.751.681
Publicidad	2.900.000	2.340.336
Diversos	217.320	412.384
Reclamo Catastro	0	164.852.000
Descuentos	-245.790.840	-252.996.756
Total otros ingresos conexos a la educación	5.629.591.531	5.736.059.261

Dentro de los grupos más representativos tenemos:

1. Ingreso por Restaurante Escolar corresponde al servicio de alimentación de los estudiantes que contratan el servicio, el ingreso se realiza por 10 meses, este servicio lo manejamos directamente en el colegio con personal propio.
2. Ingreso por Transporte Escolar corresponde al transporte de los alumnos que contratan el servicio, el ingreso se realiza por 10 meses, la prestación del servicio se hace por intermedio de una empresa de transporte.
3. Ingresos por Actividades Conexas corresponden a todas aquellas actividades culturales, deportivas y de formación que realiza el colegio con los estudiantes a dichas actividades se les cargan los costos y gastos necesarios para poderlas llevar a cabo, algunas de nuestras actividades son:
 - Actividades Extracurriculares (Futbol, Tenis, Ajedrez,)
 - Convivencias de formación para estudiantes
 - Visitas a Universidades con estudiantes
 - Copa Alcázares en Medellín
 - Modelo de Naciones Unidas en Estados Unidos
4. Ingresos por Papelería Escolar corresponden a la venta de útiles y papelería en el colegio.
5. Ingresos financieros corresponden a intereses moratorios que cancelan los padres de familia por el pago extemporáneo en los costos educativos, así mismo los rendimientos que nos generan las inversiones durante el transcurso del año y la diferencia en cambio por fluctuaciones del dólar producto del manejo de los pagos realizados comenzando el año al Bachillerato Internacional.
6. Ingresos por recuperación de Provisiones corresponden a procesos pre jurídicos que adelantaron nuestros abogados con familias del colegio con las cuales se logró recuperar cartera castiga del año 2018 y años anteriores.
7. Ingresos por Bachillerato Internacional corresponden a los exámenes que se cancelan para poder presentar las pruebas y al aprobarlas obtener el título de bachiller internacional que otorga el Bachillerato Internacional.
8. Ingresos por comisiones corresponden a negociaciones de ventas de productos como helados, raspaos, churros con proveedores que participan en actividades culturales del colegio durante, el año académico como es el caso de la semana cultural.

9. Ingresos por arrendamientos corresponden alquiler de espacios físicos para proveedores que desean participar en actividades culturales del colegio como es el caso de la semana cultural.
10. Ingresos por publicidad corresponden a pautas recibidas de terceros que realiza el Colegio durante el desarrollo de sus actividades escolares.
11. Los descuentos equivalen a becas en restaurante, transporte y actividades conexas que otorga el colegio a las familias que atraviesan dificultades económicas o cumplen las condiciones para aplicar la política de becas familias numerosas, las familias becadas para el año 2019 fueron 290 y la cifra ascendió a los \$245.790.840

NOTA 15 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El saldo de gastos de administración es el siguiente:

Valores en \$

Concepto	2019	2018
Gastos de personal	8.801.988.669	8.486.475.166
Servicios	809.373.675	699.633.414
Impuestos	648.535.241	685.485.974
Depreciación	432.261.623	393.107.151
Provisiones	417.530.643	300.949.769
Honorarios	358.737.166	360.885.817
Contribuciones y afiliaciones	354.925.580	312.074.181
Mantenimientos y Reparaciones	347.683.591	342.797.986
Casino y restaurante	235.359.177	232.472.415
Útiles papelería	149.820.804	185.585.390
Gastos de viaje	121.419.288	77.696.223
Amortizaciones	112.077.019	77.146.533
Arrendamientos	79.487.436	65.541.773
Elementos de aseo	78.814.976	85.623.049
Adecuaciones e Instalaciones	53.509.555	58.675.550
Seguros	34.022.642	34.077.997
Libros y suscripciones	22.149.087	33.394.723
Combustible y lubricantes	20.337.793	22.419.192
Gastos Legales	14.436.537	274.368
Taxis y buses	7.494.374	4.788.093
Parqueaderos	2.374.197	1.983.926
Peajes	1.330.322	1.153.800
Otros	1.294.891	2.020.115
Total gastos administrativos	13.104.964.286	12.464.262.605

NOTA 16 GASTOS FINANCIEROS

El saldo de gastos financieros es el siguiente.

Concepto	Nota	Valores en \$	
		2019	2018
Comisiones		144.688.555	147.860.238
Descuentos comerciales condicionados	1	72.590.904	46.891.625
Intereses		1.301.769	9.549.084
Diferencia en cambio	2	2.152.059	5.317.184
Gastos bancarios		234.692	36.000
Ajuste al peso		38.991	9.833
Total gastos financieros		221.006.970	209.663.964

1. Corresponden a un descuento financiero equivalente al 5% que otorga el Colegio a las familias que deciden pagar anticipadamente los costos educativos.
2. Corresponden a fluctuaciones que tuvo el dólar en el pago de facturas que se realizó al inicio del año 2019 al programa del Bachillerato Internacional.

NOTA 17 OTROS GASTOS

Otros Gastos son los siguientes:

Concepto	Nota	Valores en \$	
		2019	2018
Transporte fletes y acarreos		1.392.654.746	1.435.969.513
Gastos de Personal		762.581.532	726.010.088
Casino y restaurante		618.822.460	647.233.470
Libros, útiles y papelería		603.438.534	689.753.632
Afiliaciones y sostenimiento		205.319.964	197.423.763
Servicios		165.794.162	102.525.708
Gastos de viaje		125.903.344	142.399.696
Elementos de aseo y cafetería		60.759.008	55.755.840
Mantenimiento y Reparaciones		56.997.399	63.482.977
Seguros		41.207.339	41.922.522
Combustible y Lubricantes		12.709.846	9.210.476
Arrendamientos		11.371.512	21.335.429
Costos y gastos de ejercicios anteriores	1	11.162.158	97.306.971
Donaciones		8.000.000	1.820.000
Actividades culturales		6.629.588	0
Tramites y Licencias		4.662.000	441.000
Iva mayor valor diversos		1.990.467	22.018
Taxis y Buses		1.875.100	1.110.494
Peajes		1.817.050	369.600
Impuestos asumidos		1.583.143	911.855

Concepto	Nota	2019	2018
Parqueaderos		1.485.900	436.150
Impuestos		978.000	952.000
Multas, sanciones		414.060	1.969.278
Gastos no deducibles		207.000	320.000
Otros gastos		60.445	50.000
Honorarios		0	70.000
Perdida en venta de inversiones		0	5.323.325
Total otros gastos		4.098.424.757	4.244.125.805

1. Los gastos de periodos anteriores corresponden a un pago realizado al proveedor del software académico PHIDIAS por facturas correspondientes a los meses de septiembre, octubre y diciembre de 2018 que no fueron registradas en ese periodo.

Otros Gastos corresponden a actividades conexas a la educación, diferentes a Educación.

NOTA 18 IMPUESTO DE RENTA:

Dando cumplimiento a la normativa fiscal: Art. 357 del E.T. y Art. 1.2.1.2.1.24 del Decreto Único Reglamentario 1625 de 2016, que incorporaron las modificaciones y adiciones que tanto la Ley 1819 de 2016 y Decreto 2150 de 2017, dejamos constancia que hubo Beneficio Neto o Excedente Fiscal del

año 2018 por valor de \$800.963.235 con los cuales se constituirá una asignación permanente por 2 años para la remodelación del Nivel A, del Gimnasio de Los Cerros, previa autorización de la Asamblea. De acuerdo a la normatividad para las entidades sin ánimo ni fin de lucro, hacemos la provisión del Impuesto de Renta sobre los egresos no procedentes de la entidad así:

COSTOS Y GASTOS NO PROCEDENTES

Costo de ejercicios anteriores	\$11.369.158
Donaciones	\$8.000.000
Impuestos asumidos	\$1.633.143
Multas sanciones	\$414.060
Otros gastos	\$60.000

TOTAL COSTOS NO PROCEDENTES **\$21.476.361**

TARIFA REGIMEN ESPECIAL **20%**

IMPUESTO RENTA GASTOS NO PROCEDENTES **\$4.295.272**

Ahora bien, el estatuto tributario contempla en sus artículos 22 y 23 distintas entidades, que por sus características se pueden definir como ESAL y que no serán contribuyentes del impuesto de Renta y complementario, esto para justificar que no estamos obligados al cálculo del impuesto diferido, todos nuestros tratamientos de Activos y Pasivos no tendrán impactos fiscales futuros y por lo tanto no habrá lugar a cálculo de impuesto diferido, puesto que al no tributar sobre nuestros excedentes no nos encontramos al margen de esta norma.

NOTA 19 HECHOS POSTERIORES:

Los presentes estados financieros separados de periodos 2019 y 2018 fueron preparados para propósito de supervisión y autorizados para su emisión por la Junta Directiva, no se presentaron hechos significativos sobre las cuentas anuales posteriores al cierre del ejercicio.

NOTA 20 CONTINGENCIAS Y GRANTIAS

La Corporación Educativa Central no presenta contingencias ni garantías al 31 de diciembre de 2019.